

Уголовная ответственность за налоговые правонарушения

Законодательные инициативы

Уголовные дела о налоговых преступлениях могут возбуждаться только по материалам налоговых органов

..... [Федеральный закон от 09.03.2022 N 51-ФЗ](#) принят
Вступил в силу с 09.03.2022

Изменение срока, по истечении которого налоговые органы направляют материалы в следственные органы

..... [Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ](#) принят
Вступит в силу с 01.01.2023

Наказание за торговлю бумажным НДС

..... [Законопроект](#) №263208-8 внесен в Госдуму 21.12.2022 г.

Смягчение уголовной ответственности по налоговым преступлениям

..... Завершились общественные обсуждения [законопроекта](#)

Повышение порогов уклонения от уплаты налогов

..... [Законопроект](#) проходит общественные обсуждения

Основания для возбуждения уголовных дел о налоговом преступлении (УДНП)



Уголовное дело может быть возбуждено **только по материалам** налоговых органов

Что это значит на практике?
Снижаются ли риски для должностных лиц?

✓ **Материалы передаются только после завершения проверок**

• **НО!** сотрудники МВД могут участвовать в проверках (без изменений)



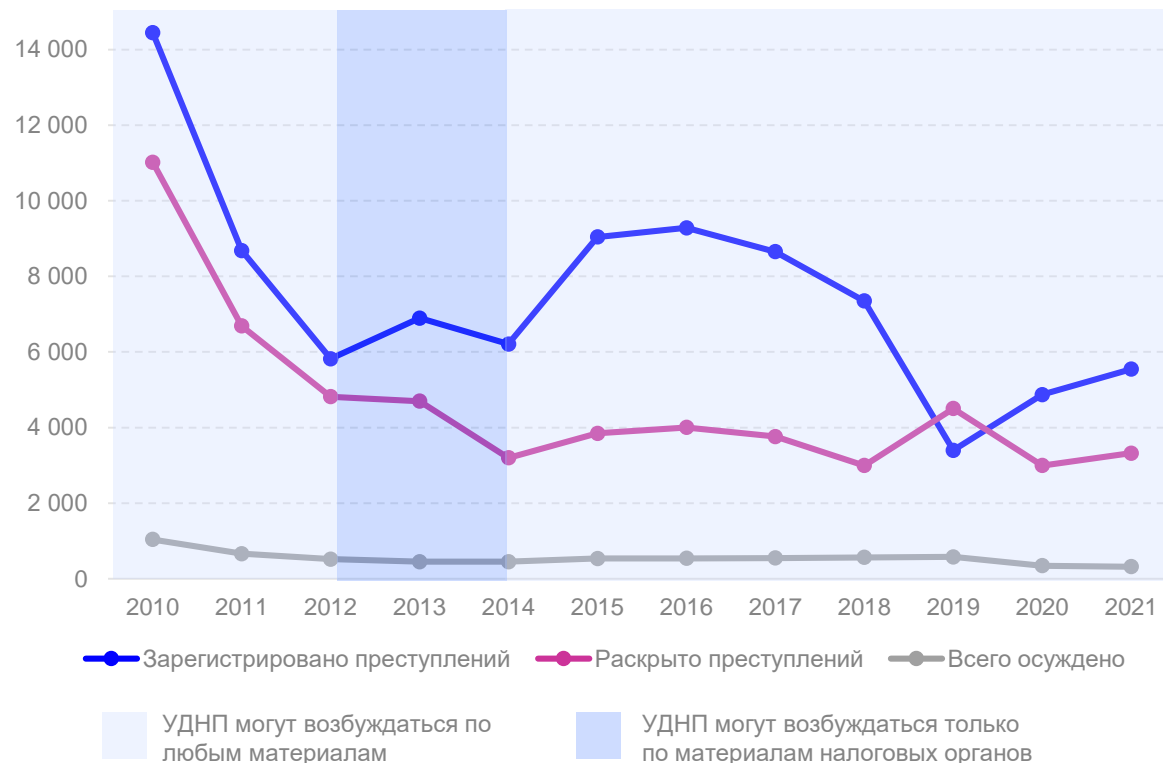
Часть 1.3 ст. 140 УПК РФ введена [Федеральным законом от 09.03.2022 N 51-ФЗ](#)
Вступил в силу с 09.03.2022



Изменение оснований для возбуждения уголовных дел о налоговом преступлении (УДНП)



Количество налоговых преступлений



Источники: [Данные МВД](#), [данные ВС РФ](#)

Порядок возбуждения уголовных дел о налоговом преступлении

На основании совокупности норм ч. 1.3 ст. 140 УПК РФ и п. 3 ст. 32 НК РФ:

До 2023 года

1. Налоговые органы провели налоговую проверку в соответствии с положениями НК РФ, по ее итогам вынесли решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, и это решение вступило в законную силу;

2. Налогоплательщик не уплатил указанные в решении налогового органа крупную недоимку, пени и штраф в установленный для исполнения требования срок;

Прошло **2 месяца со дня истечения срока исполнения требования**;

3. Налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы.



С 2023 года

2. В течение **75 рабочих дней со дня вступления в силу решения о привлечении к ответственности** средств, перечисленных налогоплательщиком в качестве ЕНП, недостаточно для исполнения обязанности по уплате сумм недоимок в крупном размере, а также советующих сумм пени и штрафов;



Пункт 3 ст. 32 НК РФ в редакции [Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ](#)
Вступит в силу с 01.01.2023

Законопроект о торговле бумажным НДС

Новый состав преступления: **сбыт и (или) представление в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам или организациям либо сопряжены с извлечением дохода**



Открытые вопросы:

- Кто понесет наказание – продавцы подложных счетов-фактур или их клиенты, возместившие НДС, или и те и другие
- Почему упоминается ущерб гражданам и организациям, а не бюджету?
- Сколько составляет «крупный» и «особо крупный» размер, и какую сумму нужно измерять, а также какую сумму в двойном размере нужно возместить, чтобы избежать уголовного наказания – сумму незаконно возмещенного НДС или сумму дохода от продажи подложных счетов фактур (обычно это 2-3% от первой суммы)?
- при какой ситуации счет-фактура является подложным?



[Законопроект](#) №263208-8 внесен в Госдуму 21.12.2022 г. В январе 2023 года инициатива была в целом одобрена Правительством, при условии уточнения отдельных норм документа

Законопроект о смягчении уголовной ответственности по налоговым преступлениям (1/2)

Срок наказания

Максимально возможный срок лишения свободы за совершение налоговых преступлений (ст. 199, 199¹, 199² УК РФ) **в особо крупном размере** снижается до **5 лет**

Категория преступления

Налоговые преступления в особо крупном размере переходят из категории тяжких в категорию **средней тяжести** (ч. 3 ст. 15 УК РФ)

Срок исковой давности

Срок давности привязан к категории преступления => максимальный срок давности по налоговым преступлениями меняется с **10 до 6 лет** (п. 6 ч. 1 ст. 78 УК РФ)



[Законопроект о внесении изменений в УК РФ и УПК РФ 01/05/06-22/00128100](#)
Завершились общественные обсуждения

Законопроект о смягчении уголовной ответственности по налоговым преступлениям (2/2)

Суммы недоимки, штрафов и пеней уплачены до момента возбуждения уголовного дела?

	Да	Нет
Сейчас	Уголовное дело может быть возбуждено, но прекращается спустя какое-то время, если налоговое преступление совершается впервые	Уголовное дело не может быть прекращено путем оплаты задолженности
Будет	Уголовное дело не будет возбуждаться	Уголовное дело может быть прекращено путем оплаты задолженности только в отношении лица, впервые совершившего подобное преступление

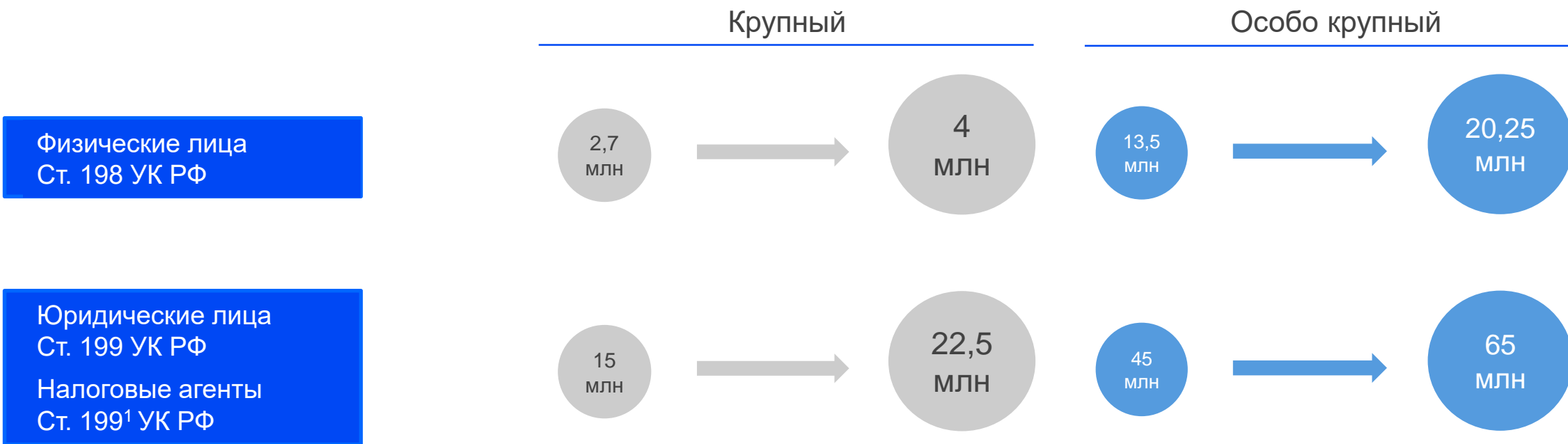


[Законопроект о внесении изменений в УК РФ и УПК РФ 01/05/06-22/00128100](#)
Завершились общественные обсуждения

Повышение порогов уклонения от уплаты налогов

* Нет привязки к доле неуплаченных налогов от общей суммы, подлежащей уплате

Размер уклонения за 3 финансовых года*



[Законопроект о внесении изменений в УК РФ и УПК РФ 01/05/08-22/00130229](#)
Проходит общественные обсуждения

Смягчение уголовной ответственности + увеличение порогов

Изменения в УК РФ в отношении уклонения от уплаты налогов и СВ организаций

